

Revizija informacijskih sistemov in informacijska varnost

Revizor IS in testiranje notranjih kontrol

..V DRUŽBAH SE VEDNO POGOSTEJE UPORABLJAJO NOTRANJE KONTROLE, KI TEMELJIJO NA IT. KOMPLEKSNOST DANAŠNJIH ERP SISTEMOV POVZROČA MARSIKATERI DRUŽBI TEŽAVE Z VZPOSTAVITVIJO OSNOVNIH NOTRANJIH KONTROL (NPR. RAZMEJITEV DOLŽNOSTI)..

Avtor: Damir Savanović

RAZMEJITEV DOLŽNOSTI - PRIORITETA STROKOVNJAKOV

Razmejitev dolžnosti je prioriteta mnogih strokovnjakov, od "compliance" managerjev do izvršnih direktorjev. Razlog za povečano zanimanje v razmejitev dolžnosti je delno regulativa in odgovornost izvršnih direktorjev za njeno uspešno izvedbo. Vendar je osnovni razlog še pomembnejši: noben posameznik ne sme imeti prekomerne dostopne pravice do sistema, ki bi mu omogočale izvajanje transakcij skozi celotni poslovni proces brez preverjanj in odobritev. Dovoljevanje te vrste dostopa predstavlja zelo resno tveganje za poslovanje in upravljanje tega tveganja na pragmatičen, učinkovit način je težje kot se zdi.

Če je rešitev uporaba zdrave pameti, zakaj ima toliko družb težave z ustrezno razmejitvijo dolžnosti in zakaj vedno znova duši IT, interno revizijo in finančno-računovodske oddelke? V veliki meri se težava skriva v kompleksnosti in raznolikosti sistemov, ki avtomatizirajo ključne poslovne procese, ter lastništno in odgovornost za nadzor teh procesov.

IZOGNIMO SE KONFLIKTNIH SITUACIJAM

Razmejitev dolžnosti je osnovna notranja kontrola, ki poskuša zagotoviti, da noben posameznik nima moči izvajati dveh ali več kon-

fliktnih občutljivih transakcij z možnostjo vpliva na računovodske izkaze. Brez ustreznih navodil in dobro premišljenega pristopa je razmejitev dolžnosti lahko izredno težko doseči. Vendar s pristopom, ki temelji na tveganjih, lahko dosežemo ustrezno razmejitev dolžnosti za družbe vseh velikosti.



Družbam ni potrebno ustvariti kompleksne strukture vlog ali se lotiti dragih predelav sistemov, da bi dosegle razmejitev dolžnosti in princip najmanjšega privilegija. Z osredotočanjem na transakcije, ki predstavljajo največja tveganja za poslovanje, lahko družba hitro ra-

zume težave povezane z dostopom in se odloči (na nivoju, ki zadovoljuje poslovodstvo in revizijo) za sprejetje primernih korakov, ki bodo uredile in ublažile izvor težav.

Medtem ko morajo družbe nameniti zadosten nivo napora in poudarka skladnosti, si morajo prav tako prizadevati k preprostosti in natančnosti pri izvajanju njihovih kontrol. Nadzorovanje skladnosti predstavlja edinstven izziv, saj zahteva tesno povezavo poslovodstva in IT vodstva, ki morajo skupaj oceniti, ublažiti, zmanjšati in nadzorovati tveganja prevar ali pomembnih napak.

NE ZAPRAVLJAJMO DENARJA!

Zapravljanje denarja le za aplikacije in orodja ne bo uredilo vaših pomanjkljivih procesov. Podobno pričakovati napredek brez nenehnega osredotočanja na tveganja, ki jih aplikacije in orodja naslavljajo ali vrednost, ki jo varujejo, ne predstavlja vzdržne skladnosti ali IT strategije. Poslovodstvo mora stopiti korak nazaj in se vprašati kaj družba poskuša doseči. Dobro zasnovane notranje kontrole, ki temeljijo na tveganjih lahko omogočijo skladnost in prav tako demonstrirajo resnično poslovno vrednost z izboljševanjem kontrol, medtem ko izboljšujejo, racionalizirajo in učinkovito preoblikujejo poslovne in IT procese. (P.R.)

IT ... EXECUTIVE ... CONFERENCE
Boost your IT Management potential

18.11.2010



Powered by
ITSM CENTER d.o.o.
www.itsm-center.si

WWW.IT-EXECUTIVE.SI
Hotel MONS, Ljubljana